

## **Technische behandeling van de Jaarstukken;**

*In haar vergadering van 16 juni heeft de Auditcommissie het gesprek gevoerd met de accountant over de jaarrekeningcontrole, met het college over de rechtmatigheidsverantwoording en met de behandelend ambtenaren over de beantwoording van de financieel-technische vragen.*

*Doel van deze behandeling was om als Auditcommissie te beoordelen of de Jaarstukken technisch in orde zijn en de raad dienovereenkomstig te adviseren. De inhoud en het politieke oordeel worden vervolgens behandeld in de oordeelsvormende bijeenkomst van 23 juni en de besluitvormende raadsvergadering van 7 juli 2026.*

## **Toelichting door de accountant**

*De heer P. Bosch, registeraccountant, is aanwezig om een toelichting te geven op de controle van de jaarstukken. In een korte inleiding van vijf minuten licht hij de voor de gemeenteraad relevante bevindingen toe. Er is gelegenheid voor het stellen van vragen.*

De accountant geeft aan dat er geen niet-gecorrigeerde fouten zijn en dat de goedkeuringstolerantie is vastgesteld op 2%. De financiële positie wordt als voldoende beoordeeld, ondanks de blijvende aandacht voor de solvabiliteit.

Sterke punten zijn de interne beheersing, geen fraude-indicaties en het ontbreken van aanbestedingsfouten. Dit wordt als bijzonder positief beoordeeld. Ook de toepassing van SPENT-analyses meerdere keren per jaar draagt hieraan bij. Zowel vanuit de accountant als vanuit de Auditcommissie worden hiervoor nadrukkelijk complimenten geuit aan het adres van de ambtelijke organisatie.

## **De Auditcommissie neemt kennis van de bevindingen van de accountant.**

Het gesprek met het college richt zich op de rechtmatigheidsverantwoording. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt op drie aspecten gecontroleerd: het voorwaardencriterium, het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium en het begrotingscriterium. Aandacht wordt gevraagd voor het borgen van aanbestedingsdossiers onder de Europese aanbestedingsgrens in het zaakstelsel. Het college geeft aan dat hier extra controles op plaatsvinden.

Binnen het begrotingscriterium zijn er drie programma's met een afwijking van meer dan € 100.000. Deze zijn toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. De afwijkingen voldoen aan de criteria in de financiële verordening van Waalre om als "acceptabel" aangemerkt te worden.

## **De Auditcommissie constateert dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is opgesteld.**

De financieel-technische vragen worden behandeld op basis van de aangeleverde beantwoording. Hierbij wordt onder andere nader gesproken over het gemeentefonds, structurele en incidentele middelen, solvabiliteit en verschillen tussen begroting en realisatie.

Er wordt een toelichting gegeven op incidentele inkomsten, decembercirculaires en structurele budgetten. Door toedoen van het Rijk, worden middelen dermate laat ontvangen dat ze niet meer besteed kunnen worden. Daardoor ontstaat dan een incidenteel overschot op een structurele begrotingspost.

Aanvullende vragen worden besproken over reserveringen, correcties, Oekraïne-middelen en definities van structureel en incidenteel.

**De Auditcommissie concludeert dat de Jaarstukken 2025 technisch in orde zijn en adviseert de raad dienovereenkomstig om de inhoud en het politieke oordeel te bespreken in de oordeelsvormende bijeenkomst van 23 juni en de besluitvormende raadsvergadering van 7 juli 2026.**

Behoort bij de vergadering van de Auditcommissie dd. 16 juni 2026.

Bij mij bekend,

De raadsgriffier.